

130-19.64

**INFORME FINAL DENUNCIA CIUDADANA
DC-18-2021**

AGUAS DE BUGA S.A E.S.P

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE
Santiago de Cali, octubre de 2021**

CONTENIDO DE LA HOJA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PEREZ

Representante Legal entidad sujeto de control -
AGUAS DE BUGA S.A E.S.P.

LUIS ENRIQUE HENAO GAMBOA

Equipo Auditor:

MARIA ELVA BLANDON A.

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN.....	4
2	ALCANCE DE LA INFORMACIÓN.....	4
3	LABORES REALIZADAS	5
4	ANALISIS JURIDICO.....	6
5	CONCLUSIONES	10
6	HALLAZGOS.....	11
7	ANEXOS	12

1 INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe final respecto del resultado del trámite de la denuncia ciudadana allegada al Ente de Control, en la que se expuso como hechos presuntamente irregulares:

"En Aguas de Buga de la ciudad de Guadalajara de Buga se están presentando anomalías para que sean revisadas por la Contraloría Departamental del Valle.

- 1) *En el almacén de suministro hay un desfaldo de alrededor de \$600 millones de pesos, en la realización del inventario al 31 de diciembre del 2020 que da como resultado toda la gestión del año 2020, no cuadró el saldo en balances con el conteo físico, la razón es que el jefe de almacén Álvaro Castro no tiene el perfil para ser el Jefe de almacén, entonces no entrega los accesorios que son o simplemente no hay ningún control sobre el almacenamiento de los accesorios, la revisoría fiscal no se ha pronunciado sobre estos faltantes y es deber del revisor realizar una auditoría.*
- 2) *El 30 de noviembre del 2020 se dieron anquetas a todos los trabajadores, contrariando las políticas de la austeridad que el gobierno ha mencionado constantemente, que este tipo de regalos no se le debe dar a los trabajadores.*
- 3) *En el año 2020 la empresa Aguas de Buga desembolso del Banco de Colombia el valor de 2.400 millones de pesos de un crédito sin haber terminado las obras para lo cual se adquirió el crédito, esto representa un detrimento patrimonial debido a que se van a pagar unos intereses por tener un dinero en las cuentas, además el dinero del crédito que son para una obra específicas lo utilicen en otras necesidades de la empresa".*

2 ALCANCE DE LA INFORMACIÓN

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana, recibió denuncia ciudadana, radicada con el CACCI 811 DC-18 -2021 del 24 de febrero de 2021.

Que mediante Memorando de Reasignación para la Atención de la Denuncia Ciudadana DC-18-2021, el Director Operativo de Control Fiscal, comisionó a la Profesional Universitaria, quien en el ámbito de sus competencias efectuó recolección de evidencias documentales, para verificar las presuntas irregularidades, referidas en los hechos antes mencionados.

Así mismo, por parte del auditor se analizó las pruebas documentales allegadas con ocasión a la Denuncia Ciudadana DC-18-2021, Aguas de Buga S.A. E.S.P. referidos como presuntamente irregular y conforme a ello, se procede a emitir el informe final.

3 LABORES REALIZADAS

La Dirección Operativa de Control Fiscal, en uso de sus facultades procedió a solicitar la siguiente documentación referente a denuncia ciudadana DC-18 de 2021, de la entidad Aguas de Buga S.A E.S.P., radicado interno CACCI 811 del 24 de febrero de 2021.

- 1- Sirva remitir copia del libro auxiliar de las entradas y salidas del almacén al 31 de diciembre de 2020 y anexar el procedimiento del mismo. Igualmente, indicar cuales son las medidas de control que tienen documentadas para el almacén y cuál es el sistema de inventarios utilizado.
- 2- Remitir copia del informe de la revisoría fiscal al 31 de diciembre de 2020.
- 3- Sírvase remitir la hoja de vida del responsable del almacén y toda la documentación que repose en la carpeta laboral del mismo.
- 4- Remitir informe detallado de las actividades o contratos celebrados con el crédito adquirido en Bancolombia en el año 2020, así mismo informar el estado en que se encuentran.

Respuesta llegó a este ente Control Fiscal, procedente de la Empresa AGUAS DE BUGA S.A E.S.P. suscrito por el Gerente, con radicación 100-174 AB-RS-2021-00002206 - Radicado Interno CACCI 1887 del 03 de mayo de 2021, manifestando lo siguiente:

(...) "Dentro del término otorgado para atender la solicitud de la referencia, con todo respeto nos permitimos atenderle en los siguientes términos:

- *Como medida de control, se cuenta con un sistema integrado de información y gestión (IMIS), cuya funcionalidad consiste en generar una orden bajo el formato F-T DAT-058, para la solicitud, retiro, devolución y legalización de materiales que se gestionan a través del área.*

ANEXOS:

- *Libros de auxiliares de entradas y salidas del Almacén a diciembre 31 de 2020. (17 archivos).*
- *Medidas de control documentadas (6 Archivos)*
 - *DG-09*
 - *IT 15*
 - *PR 10*
 - *PR 17*
 - *PR 18*
 - *PR 58*
- *Se adjunta informe de Revisoría Fiscal a los Estados financieros de la vigencia fiscal 2020 (6 folios).*

- *En atención a que la "denuncia" esta formulada respecto al perfil del Cago, con todo respeto me permito remitir los soportes académicos, hoja de vida y contrato laboral del Contador Público JORGE HUMBERTO GARCIA HOLGUIN, quien se desempeña como Jefe de Logística, toda vez que el envío de " toda" la documentación que reposa en su carpeta laboral, contiene documentación personal y familiar, de la cual es nuestra condición de empleadores estamos obligados a mantener en reserva conforme a los lineamientos constitucionales y legales.*

- *Hoja de vida JORGE HUMBERTO GARCIA (32 folios)*

- *En razón a que, en el año 2020, no se pudieron ejecutar actividades determinadas en el Plan Bienestar con ocasión de las diversas restricciones, y con el fin de cumplir con el objetivo específico de ejecutar un plan de bienestar social para los trabajadores de la organización, fue suscrito el contrato de Compraventa cuyo objeto consistió en la "Compra de doscientos diecisiete (217) Anchetas navideñas para todos los trabajadores de la organización.*

Se adjunta Carpeta contractual en dos archivos

G-052-2020 – Parte (112 folios)

G-052-2020 – Parte (45 folios)

- *Es menester informar, que, el 02 de abril del año 2020, se realizó desembolso de las sumas de DOS MIL CUATROCIENTOS MILLONES DE PESOS (\$2.400.000.000) valor pendiente giro del Empréstito adquirido en el mes de marzo de 2019.*

4 ANÁLISIS JURÍDICO

Aguas de Buga S.A E.S.P., es una empresa de servicios públicos domiciliarios de carácter mixto conforme al artículo 14 numeral 14.6 de la Ley 142 de 1994, con domicilio en Guadalajara de Buga, Departamento del Valle del Cauca.

Es una sociedad de naturaleza comercial, dedicada a la prestación de los servicios domiciliarios de acueducto y alcantarillado y servicios especializados, con arreglo a lo dispuesto por la Ley 142 de 1994 y demás leyes aplicables de la República de Colombia. La sociedad se encarga de la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida la conexión, medición y las actividades complementarias, tales como la captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte, la recolección municipal de residuos principalmente líquidos, por medio de tubería y/o conductos y demás actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

De acuerdo con el informe de Gestión 2020 se puede observar lo siguiente:

"Aguas de Buga, en el año 2020 tuvo un componente diferente en lo que refiere al desarrollo de la empresa, la Pandemia de COVID-19 generó un impacto en la organización y en los diferentes lugares del municipio de Guadalajara de Buga, la empresa adopto en su totalidad los medios generados desde el Gobierno Nacional,

además la administración municipal de Guadalajara de Buga aportó beneficio en gran medida en los estratos 1, 2 y 3 con un incremento temporal en los porcentajes de subsidio significativos, bajo probación del concejo municipal, el estrato 1 se logró subsidios en un 59% , el estrato 2 en un 29% y en estrato 3 en un 15%.

Cabe resaltar, que el año 2020 se lideró en el PDO y con gran participación de la Junta Directiva, la contextualización estratégica de la empresa para los años 2021 -2025, en el que se realizó un trabajo exhaustivo con todos los líderes de proceso donde quedó definido y plasmado el nuevo plan de gestión y resultados, con base en la Resolución CRA 906 de 2019.

La empresa Aguas de Buga, para el año 2020 renovó su certificación de Calidad otorgado por el ente certificador ICONTEC"

PRESUNTAS IRREGULARIDADES ESTABLECIDAS EN LA DENUNCIA CIUDADANA

Observación No.1

"En el almacén de suministro hay un desfaldo de alrededor de \$600 millones de pesos, en la realización del inventario al 31 de diciembre del 2020 que da como resultado toda la gestión del año 2020, no cuadró el saldo en balances con el conteo físico, la razón es que el jefe de almacén Álvaro Castro no tiene el perfil para ser el Jefe de almacén, entonces no entrega los accesorios que son o simplemente no hay ningún control sobre el almacenamiento de los accesorios, la revisoría fiscal no se ha pronunciado sobre estos faltantes y es deber del revisor realizar una auditoría."

Aguas de Busa S.A E.S. P., es una empresa de servicios públicos domiciliarios de carácter mixto, certificada por el ICONTEC y se rige por la Ley 142 de 1994 y principios establecidos en la Ley 80 de 1993.

Cuenta con unos procesos y procedimientos al interior de la entidad, y para el caso que nos ocupa el Almacén, cuenta con su caracterización, procedimiento y actividades (proceso de logística Interna) Código DG-09- de 2020-02-19 A CTIVIDADES: (Costos con Movimientos Entradas y Salidas).

Se evidenció que las planillas aportadas para el análisis del comportamiento de recibido y entrega de los bienes y servicios para el desempeño de las actividades que se desarrollan al interior de la entidad, son coherentes con la entrega del producto o servicio al solicitante en la vigencia 2020, contempladas en el plan de compras.

Se analizó los documentos aportados como son: Formato de hoja de vida, constancias académicas, Manual de funciones y el funcionario cumple con el perfil para desempeñar el cargo de almacenista.

De acuerdo al dictamen de la revisoría fiscal consideró que la auditoria de los Estados Financieros proporciona una base suficiente y adecuada para emitir opinión favorable. **Por lo que de acuerdo a lo evidenciado no se vislumbró Hallazgo.**

Observación No. 2

“El 30 de noviembre del 2020 se dieron anquetas a todos los trabajadores, contrariando las políticas de la austeridad que el gobierno ha mencionado constantemente, que este tipo de regalos no se le debe dar a los trabajadores.

La empresa Aguas de Buga S.A E.S.P., suscribió contrato de suministro G-052-2020, con la firma COMMERCE TEAM S.A.S. NIT 900.654.358-2, por valor de \$60.000.000,00, objeto- *“compra de 217 anquetas para todos los trabajadores de la organización como detalle de navidad.”*, para tal fin se le dio la asignación presupuestal - CDP-666, los pagos originados fueron cancelados con los recursos propios de Aguas de Buga S.A. E.S.P., con cargo al presupuesto vigencia 2020. Por valor antes mencionado.

Justificación de la contratación se evidencia que:

“Por tal razón y con los motivos de salud por la pandemia, se han obviado muchas actividades durante la vigencia 2020, nuestro compromiso como organización es generar actitudes favorables con los trabajadores, y así entregarles un incentivo para reconocer su importancia y fortaleza durante este difícil periodo.

Por su parte, la Ley 1857 de 2017, establece para los empleadores la obligación de realizar por lo menos dos jornadas al año de integración familiar o que permitan que el trabajador tenga un espacio con su familia ya sea por gestión directa o a través de la caja de compensación familiar, sin embargo, en este año, debido a la contingencia generada por la emergencia sanitaria del COVID – 19, todos los actos que impliquen aglomeraciones se encuentran prohibidos y la empresa ha elaborado un protocolo de bioseguridad que ha sido aprobado por la autoridad municipal competente, que nos impide cumplir con esta obligación normativa.

En el año 2020 ha sido un año difícil, en el cual muchas personas han quedado cesantes en sus trabajos, o quienes son comerciantes o tienen sus propios negocios han tenido que cerrarlos, y los familiares o núcleos cercanos o nuestros colaboradores no son ajenos a esta situación, circunstancias que no motivan a realizar un esfuerzo adicional para ofrecer en la época navideña un obsequio que le permita a cada uno de nuestros trabajadores y colaboradores, disfrutar en familia de una anqueta con elementos que son importantes para permitir que en esta época, a pesar de la enfermedad, de las muertes de algunos familiares y de las dificultades económicas, tengan un motivo para compartir en familia y disfrutar de la ventaja que tienen por pertenecer a la familia de AGUAS DE BUGA.”.

Se observó que el contratista presentó informe de actividades, en las cuales se aprecia claramente la ejecución del objeto del contrato.

En relación al reproche aducido por el denunciante, respecto a las presuntas irregularidades consistentes en: ***“se dieron anquetas a todos los trabajadores, contrariando las políticas de la austeridad que el gobierno ha mencionado constantemente, que este tipo de regalos no se le debe dar a los trabajadores”***, se evidenció mediante pruebas documentales, que la empresa Aguas de Buga S.A E.S.P., realizó la entrega de las 217 anquetas navideñas a sus trabajadores, pero sin tener en cuenta el cumplimiento normativo que rige el tema de austeridad del gasto.

Lo anteriormente anotado, genera un presunto Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Observación No.3

"desembolsó del Banco de Colombia el valor de 2.400 millones de pesos de un crédito sin haber terminado las obras para lo cual se adquirió el crédito, esto representa un detrimento patrimonial debido a que se van a pagar unos intereses por tener dineros en la cuenta, además el dinero del crédito que son para unas obras específicas lo utilicen para otras necesidades de la empresa."

Al respecto se evidenció que Aguas de Buga S.A E.S.P., el 02 de abril de 2020, se realizaron los siguientes pagos con cargo a los compromisos contractuales que se relacionan por valor de \$2.400.000.000.

OBJETO - DOC	PAGADO CON CREDITO EN 2020
G- 062-2019 – OPTIMIZACION DE RED ACUEDUCTO DIAMETRO 16" PVC PR 200 EN LA CRA 8 ENTRE CALLES 30 A LAS 33 CIUDADES DE GUADALAJARA DE BUGA (1-1.2) LOS CUALES (\$400 MILLONES CON RECURSOS CREDITO Y \$55.047.376 CON RECURSOS PROPIOS).	3.187.429
G-073-2019 – OBRA DE CONSTRUCCION COLECTOR COMPLEMENTARIO BALBOA (1-1.29 (CON RECURSOS CREDITO)	1.520.719.087
G-063-2019 – CONSTRUCCION COLECTOR BOMBEROS DE LA CIUDAD DE GUADALAJARA DE BUGA (1-1.2) LOS CUALES SON (\$2.650 MILLONES RECURSOS CREDITO Y \$150 MILLONES CON RECURSOS PROPIO).	707.024.626
TOTAL	2.230.931.142

El estado actual de cada una de las obras es como a continuación se relaciona:

OBJETO - DOC	PAGADO CON CREDITO EN 2020
G-062-2019 – OPTIMIZACION DE RED ACUEDUCTO DIAMETRO 16" PVC PR 200 EN LA CRA 8 ENTRE CALLES 30 A LAS 33 CIUDADES DE GUADALAJARA DE BUGA (1-1.2) LOS CUALES (\$400 MILLONES CON RECURSOS CREDITO Y \$55.047.376 CON RECURSOS PROPIOS).	LIQUIDADO
G-073-2019 – OBRA DE CONSTRUCCION COLECTOR COMPLEMENTARIO BALBOA (1-1.29 (CON RECURSOS CREDITO)	LIQUIDADO
G-063-2019 – CONSTRUCCION COLECTOR BOMBEROS DE LA CIUDAD DE GUADALAJARA DE BUGA (1-1.2) LOS CUALES SON (\$2.650 MILLONES	EN EJECUCION

RECURSOS CREDITO Y \$150 MILLONES CON RECURSOS PROPIO).	
--	--

Evidenciando que la entidad ha realizado la gestión correspondiente a la ejecución de obras de acuerdo a su naturaleza jurídica de la empresa Aguas de Buga S.A. E.S.P., **Por lo que de acuerdo a lo evidenciado no se vislumbró hallazgo**

Con base en lo contenido en la Denuncia Ciudadana DC-18-2021 y la información suministrada por el sujeto de control, se procede a emitir el INFORME FINAL de las actuaciones adelantadas, con el propósito que la comunidad tenga conocimiento del mismo.

5 CONCLUSIONES

Una vez analizados los documentos, se evidenció que la Empresa Aguas de Buga S.A E.S.P., es una sociedad de naturaleza comercial, dedicada a la prestación de los servicios domiciliarios de acueducto y alcantarillado y servicios especializados, con arreglo a lo dispuesto por la Ley 142 de 1994 y demás leyes aplicables de la República de Colombia. La sociedad se encarga de la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida la conexión, medición y las actividades complementarias, tales como la captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte, la recolección municipal de residuos principalmente líquidos, por medio de tubería y/o conductos y demás actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

La empresa Aguas de Buga S.A. E.S.P., de acuerdo a los lineamientos y estrategias establecidos en el Plan de Gestión y Resultados para el año 2020, compuesto de cuatro (4) perspectivas: Perspectivas del cliente, procesos internos, crecimiento y aprendizaje y financiero.

Ha puesto en marcha proyectos de inversión en la vigencia 2020, con resultados de una efectividad.

La inversión de la empresa, se compone de obras de inversión de acueductos y alcantarillado, inversión en tecnología e inversión en captura del agua, medio ambiente y reducción del índice de agua no contabilizada.

De las labores realizadas, se pudo observar que la Empresa Aguas de Buga, dio cumplimiento normativo en lo referente al funcionamiento del almacén y préstamo bancario para ejecución de obras, situación que permite indicar que no existen irregularidades.

Referente a la observación del obsequio de las 217 anquetas navideñas para los trabajadores de la Empresa de Aguas de Buga S.A E.S. P, en diciembre de 2020, se evidenció que la entidad utilizó recursos públicos transgrediendo el Plan de Austeridad en el Gasto Público, en la adquisición de anquetas navideñas.

Lo anteriormente anotado, genera un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

6 HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

La Empresa Aguas de Buga S.A E.S.P., del municipio de Guadalajara de Buga - Valle del Cauca, suscribió contrato de suministro G-052-2020, con la firma COMMERCE TEAM S.A.S. NIT 900.654.358-2, por valor de \$60.000.000,00, objeto- *"compra de 217 anquetas para todos los trabajadores de la organización como detalle de navidad."*, para tal fin se le dio la asignación presupuestal - CDP-666, los pagos originados fueron cancelados con los recursos propios de Aguas de Buga S.A. E.S.P., con cargo al presupuesto vigencia 2020.

La entidad no previó el cumplimiento normativo trasgrediendo la **AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO**, que es una responsabilidad Institucional que se rige así : El Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, "por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público", expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Decreto 0984 de mayo 14 de 2012, "por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998", El Decreto 1068 de 2015, por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en su Título V. Medidas de Austeridad del Gasto Público, Capítulo y Artículo 2.8.4.1.2, señala: "Las entidades territoriales adoptaran medidas equivalentes a las aquí dispuesta en la Organizaciones administrativas". Por su parte el artículo 2.8.4.8.2. del Decreto 1068 de 2015, verificación de cumplimiento de disposiciones. Las oficinas de control interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones como de las demás restricciones de gasto. Decreto 1009 del 14 de julio de 2020. Plan de Austeridad del Gasto Público, lo anterior se origina por posible desconocimiento de la norma, lo cual puede generar el incumplimiento de la misma, configurándose un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria a la luz del artículo 34 de la ley 734 de 2002.

7 ANEXOS

CUADRO DE HALLAZGOS

No. Hallazgos	CUADRO DE RESUMEN DE HALLAZGOS DENUNCIA DC 18 -2021					
	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Presunto Daño Patrimonial (\$)
1	1	1	0	0	0	0